



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/26  
URBROJ: 613-16-22-9  
Osijek, 29. kolovoza 2022.

# Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Općina Čepin**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	6
V.	OČITOVANJE	7

## **I. UVOD**

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Čepin (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 25. travnja do 19. kolovoza 2022.

## **II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA**

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/54, URBROJ: 613-16-20-8, od 17. studenoga 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 14 naloga i dvije preporuke.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) je općinski načelnik Dražen Tonkovac.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika.	1. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za poreze.	1. listopada 2020.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati prihode na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati prihode od pomoći izravnanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe i prijenos sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti.	30. rujna 2020.	provedeno
5.		Naloženo je ovlaštenim potpisnicima osobno potpisivanje naloga za plaćanje u skladu s utvrđenom Procedurom zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja te ovlaštenjima koja proizlaze iz potisnog kartona deponiranog kod poslovne banke.	30. studenoga 2020.	provedeno
6.		Naloženo je razdvajanje dužnosti u procesu odobrenje i evidentiranja transakcije te plaćanja.	30. ožujka 2021.	provedeno
7.		Naloženo je plaćanja s računa proračuna obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava kojima se dokazuje obveza plaćanja.	1. listopada 2020.	djelomično provedeno
8.		Prihodi od komunalnog doprinosa	Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu u dijelu koji se odnosi na određivanje jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	23. listopada 2020.
9.	Komunalne djelatnosti	Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2020.	provedeno
10.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2. prosinca 2020.	nije provedeno
11.		Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2. prosinca 2020.	nije provedeno
12.	Javna nabava	Naloženo je unijeti u statističko izvješće o javnoj nabavi vrijednost nabave provedene putem jednostavne nabave.	10. veljače 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Preporučeno je ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve propisane podatke te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	30. lipnja 2021.	djelomično provedeno
15.		Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
16.	Objava podataka na mrežnim stranicama	Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima i donacijama.	02. rujna 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

#### 1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i javne nabave

##### 1.1. Naloženo je plaćanja s računa proračuna obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava kojima se dokazuje obveza plaćanja.

Rok za provedbu naloga bio je 1. listopada 2020.

Općina je plaćanja s računa proračuna obavljala na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se može potvrditi nastanak poslovnog događaja odnosno na ulaznim računima navedeni su svi propisani elementi. Ulazni računi sadrže datum i potpis načelnika Općine kojim se odobrava isplata na teret proračunskih sredstava i evidentiranje u poslovnim knjigama. Međutim, samo manji dio ulaznih računa sadrži datum i potpis odgovornih osoba kojima se potvrđuje da je obavljena suštinska kontrola odnosno da je isporuka bila u skladu s ugovorom odnosno narudžbenicom i ponudom. Također, ulazni računi ne sadrže datum i potpis odgovornih osoba kojima potvrđuju da je obavljena formalna i računaska kontrola kojom se provjerava ispravnost sadržaja računa i točnost iskazanih iznosa, zbroja, umnožaka, obračuna i drugo. U Proceduri zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja iz prosinca 2015. navedene su vrste kontrola (suštinska, formalna i računaska), aktivnosti i rok za njihovu provedbu, odgovorne osobe za provedbu kontrolnih aktivnosti te je utvrđena obveza odgovornih osoba da svojim potpisom i datumom na dokumentu potvrde da je kontrola obavljena. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je u članku 62. na jednak način propisao uvjete koji trebaju biti zadovoljeni prije plaćanja rashoda i izdataka proračuna.

- 1.2. Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve propisane podatke te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Općina je u prosincu 2021. ažurirala registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima osim s podacima o datumu kada je pojedini ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti i podacima o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma. Podaci o datumu kada je pojedini ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti i podacima o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma uneseni su u registar u svibnju 2022. Međutim, Registar za 2021. ne sadrži propisane podatke o jednostavnoj nabavi. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

- 1.3. Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. utvrđeno je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn te radova do 200.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru odnosno izravnim ugovaranjem, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn na način da se poziv na dostavu ponuda dostavlja na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Vrijednost jednostavne nabave u 2021. iznosila je 5.259.932,00 kn od čega se na nabavu provedenu izravnim ugovaranjem odnosi 4.261.785,00 kn, što čini 81,0 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Nabava provedena izravnim ugovaranjem odnosi se na nabavu roba i usluga u iznosu od 3.104.634,00 kn i radova u iznosu od 1.157.151,00 kn (od čega u rasponu od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn iznosi 769.448,00 kn). Prema zapisniku kojeg su potpisali načelnik Općine i pročelnici Upravnog odjela za financije, knjigovodstvo i računovodstvo i Upravnog odjela za upravno-pravne poslove, društvene djelatnosti i socijalne skrbi, Općina je preispitala visinu procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, ali nije utvrdila nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koji se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

U zapisniku je navedeno da u skladu s člancima 12. i 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova (jednostavna nabava) ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave, te da su vrijednosti pragova za nabavu roba, radova i usluga u Općini (200.000,00/500.000,00 kn) u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave iz 2017. kao i potrebama Općine za brzu, efikasnu i zakonitu javnu nabavu. Nadalje je navedeno da u skladu sa Statutom Općine, Općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina, a ukoliko pojedinačna vrijednost nekretnina i pokretnina prelazi 0,5 % navedenog iznosa odluku o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina donosi općinsko vijeće. Prag za izravno ugovaranje od 100.000,00 kn za nabavu roba i usluga i 200.000,00 kn za nabavu radova je visoko postavljen te bi Općina trebala pozivati više gospodarskih subjekata s kojima će pregovarati zbog postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

## 2. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje komunalnih djelatnosti.

### 2.1. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 2. prosinca 2020.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u studenom 2020., a izmjene i dopune programa u travnju i prosincu 2021. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je u prosincu 2021. Spomenuti programi i izmjene i dopune programa održavanja sadrže ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa i izvore financiranja te opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, a ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja po djelatnostima. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 11018 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

### 2.2. Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture utvrditi sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 2. prosinca 2020.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. donesen je u studenom 2020., a izmjene i dopune programa u travnju i prosincu 2021. Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je u prosincu 2021.

Spomenuti programi i izmjene i dopune programa građenja sadrže ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa i izvore financiranja te za pojedine građevine procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture. Međutim, ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.***

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge koji se odnose na plaćanja s računa proračuna na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, donošenje programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, unos propisanih podataka u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te preporuku koja se odnosi na utvrđivanje niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koji se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 14 naloga i dvije preporuke:

- provedeno je jedanaest ili 68,8 % naloga i preporuka
- djelomično su provedena dva naloga i jedna preporuka
- dva naloga nisu provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- odlukom o izvršenju proračuna utvrđeno je postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika Općine
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za poreze, a prihodi od pomoći su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima



- primjenjuje se načelo razdvajanja dužnosti kod odobrenja plaćanja, evidentiranja transakcija i izvršenja plaćanja, a ovlaštene potpisnici osobno potpisuju naloge za plaćanje čime se smanjuju rizici od pogrešaka i prijevare
- u financijskim izvještajima iskazani su prihodi od pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju Javne vatrogasne postrojbe i prijenos sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- unutarnji akti koji se odnosi na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima i Odluka o komunalnom doprinosu) usklađeni su sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- u statističkom izvješću o javnoj nabavi dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer sadrže podatke o vrijednosti nabave provedene putem jednostavne nabave
- ustrojena je evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave
- povećana je transparentnost dodjele sredstava iz proračuna jer su na mrežnim stranicama Općine objavljene informacije o dodijeljenim potporama.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanje u dijelu kontrole knjigovodstvenih isprava i područje javne nabavu u dijelu sadržaja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i utvrđivanja niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koji se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje komunalnih djelatnosti u dijelu donošenja programa odražavanja i građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

## **V. OČITOVANJE**

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.*